

COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO

1

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

ANNO

2020

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Davide BARBERIS

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Davide Barberis, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 17-04-2019:

- ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 31-03-2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a. Conto del bilancio
 - b. Conto economico
 - c. Stato patrimoniale

2

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 2 del 20-04-2016.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|----|
| Variazioni di Bilancio Totali | 15 |
| di cui Variazioni di Assemblea | 2 |
| di cui di cui variazioni di CdA con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 1 |
| di cui variazioni di CdA con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 5 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 7 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | |

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali. L'organo di revisione ha verificato che:

3

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019 l'Ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- l'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza

sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha ricevuto fondi Covid-19.

Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

4

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|---------------|
| Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 13.937.164,24 |
| Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 13.937.164,24 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31/12 | 13.303.782,29 | 20.005.898,75 | 13.937.164,24 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente non rileva vincoli di cassa.

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 15.687.692,75.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 601.583,92 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 810.066,49 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | 2020 |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) | 15.687.692,75 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 11.409.438,20 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 3.676.670,63 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 601.583,92 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | 2020 |
|---|-------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 601.583,92 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -208.482,57 |

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| Saldo gestione di competenza* | 1.905.140,33 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 3.365.716,20 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 2.692.576,67 |
| SALDO FPV | 673.139,53 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 29.471,58 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 644.119,55 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 451.098,46 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -163.549,51 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 1.905.140,33 |
| SALDO FPV | 673.139,53 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -163.549,51 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 13.109.412,89 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 18.628.591,56 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 | 34.152.734,80 |
| * saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020 | |

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la situazione degli equilibri di cui allegato al bilancio così riassunta:

| | |
|---|----------------------|
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | 15.687.692,75 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | 601.583,92 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 810.066,49 |

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale al al 31/12/2020 è la seguente:

| <i>FPV</i> | <i>01/01/2020</i> | <i>31/12/2020</i> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte Corrente | 2.957.038,26 | 2.396.226,05 |
| FPV di parte Capitale | 408.677,94 | 296.350,62 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | | | |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 | 1.127.154,50 | 2.247.506,55 | 1.669.753,38 |
| F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec. | | | |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 1.871.356,93 | 702.622,46 | 720.362,46 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 17.689,88 | 6.909,25 | 6.110,21 |
| F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016 | | | |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 3.016.201,31 | 2.957.038,26 | 2.396.226,05 |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 322.624,44 | 3.241,78 | 169.233,10 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 160.845,08 | 302.046,49 | 23.727,85 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 236.410,06 | 103.389,67 | 103.389,67 |
| F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016 | | | |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 719.879,58 | 408.677,94 | 296.350,62 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 34.152.734,80, come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | | Totale |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
| | | Residui | Competenza | |
| Fondo di cassa al 1 Gennaio 2020 | | | | 20.005.898,75 |
| Riscossioni | (+) | 6.983.604,88 | 32.836.853,58 | 39.820.458,46 |
| Pagamenti | (-) | 9.556.362,77 | 36.332.830,20 | 45.889.192,97 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre 2020 | (=) | | | 13.937.164,24 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2020 | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre 2020 | (=) | | | 13.937.164,24 |
| Residui Attivi | (+) | 18.246.365,67 | 22.447.704,99 | 40.694.070,66 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i> | | | | 0,00 |
| Residui Passivi | (-) | 739.335,39 | 17.046.588,04 | 17.785.923,43 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti | (-) | | | 2.396.226,05 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale | (-) | | | 296.350,62 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie | (-) | | | 0,00 |
| Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 | (=) | | | 34.152.734,80 |

- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Risultato di amministrazione (A) | 28.083.379,43 | 31.738.004,45 | 34.152.734,80 |
| <i>Composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |

| | | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Parte accantonata (B) | 8.357.156,68 | 6.682.924,56 | 11.354.149,49 |
| Parte vincolata (C) | 18.366.763,06 | 18.577.864,66 | 19.971.926,32 |
| Parte destinata a investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.359.459,69 | 6.477.215,23 | 2.826.658,99 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 31-03-2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con delibera del Consiglio di Amministrazione n.14 del 31.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | <i>Iniziali</i> | <i>Riscossi/Pagati</i> | <i>Inseriti Rendiconto</i> | <i>nel Variazioni</i> |
|-----------------|-----------------|------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Residui Attivi | 25.844.618,52 | 6.983.604,88 | 18.246.365,67 | -614.647,97 |
| Residui Passivi | 10.746.796,62 | 9.556.362,77 | 739.335,39 | -451.098,46 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato stato adeguatamente ridotto il FCDE

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

DETERMINAZIONE DEL F.C.D.E. CON IL METODO ORDINARIO

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 33.772,58.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1. L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. La corrispondente riduzione del FCDE;
3. L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
4. L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente è tenuto ad accantonare le risorse previste per il pagamento degli oneri che possono conseguire dalla manifestazione di un rischio presunto tra queste vi sono senza dubbio quelle relative a rischi derivanti da procedure legali in corso. Covar nel corso del 2020 ha concluso alcune cause legali, tra le quali la più rilevante era quella connessa all'incendio del magazzino, che è terminata con un accordo transattivo favorevole. L'ente ha infatti recuperato interamente i suoi danni e ha pagato circa 10.000,00 euro per la chiusura della vicenda e a seguito della transazione sono liberati 755.000 euro. Per quanto riguarda invece i rischi connessi alla causa SMC per la discarica di Orbassano, resta sempre immutato l'accantonamento per un ammontare di 830.000 complessivo. Il fondo incendi accantonato ammonta a 100.000 euro: le società di assicurazione non coprono più questo tipo di rischio nel ns settore. Restano invariati gli accantonamenti già previsti nel 2019 per rischi e spese su procedure sospese (quali Società, Agenzia della Riscossione, passaggio competenze Conferenza d'Ambito) per 1.931.766,89. Il fondo accantonato per rischio Arera e pandemia è spostato sul 2021 per ragioni di copertura costi dei Pef 2021 per le spese che, allo stato attuale, stante le regole MTR, non sono completamente coperte dal previsionale 2021, lasciando le valutazioni circa restituzioni ai Comuni riferite a effettivi risparmi conseguito a chiusura del rendiconto, sull'avanzo libero. Il totale dei fondi accantonati nel 2019 scende da euro 6.729.730,70 a 5.338.372,25, ma si accantonano 1,5 milioni deliberati per l'acquisto delle quote TRM: il valore passa quindi a 6.838.373,25 euro di fondi in accantonamento. A questi si aggiungono dal 2020: 500.000 euro recuperati per la gestione dell'Iva, in quanto Covar non sarà più a credito a partire da quest'anno; 1.206.500, per copertura da rischio contenzioso per le procedure connesse al passaggio del contratto sui servizi in proroga dal 2016 e cessato a gennaio 2021, (lettera della ditta gli atti, dati dell'ufficio); 1.605.504,66 relativamente alla copertura per la riduzione degli accertamenti dovute alle operazioni di riversamento piuttosto che di riduzione delle entrate nei rapporti finanziari Covar/Comuni nei pef 2019/2020, da completare entro settembre in base alle riconciliazioni dei conti effettuate con i Comuni; 1.170.000 di euro per la richiesta degli uffici di recuperare dalle economie dei residui gli impegni per portare

a termine attività che non hanno i requisiti per entrare nell'FPV. (tot nuovi accantonamenti euro 4.482.003,66) I fondi accantonati del 2020 si sono ridotti inoltre per 3.300.000 ridistribuiti ai comuni.

Fondi Vincolati: si tratta di spese specifiche di natura di investimento per cdr (la Loggia) e di accantonamento per rischio da mancato incasso per TIA di competenza Covar sino al 2013. Il fondo è stato portato a 19.888.926,32 di euro in sede di riaccertamento dei residui attivi. I dati di rendicontazione di Pegaso 03 danno crediti ancora da riscuotere alla data del 30 agosto 2020, ultimo dato fornito, per euro 10.314.709,36 su Agenzia della riscossione a fronte di euro 10.259.357,87 previsti e totalmente accantonati, ed euro 11.044.361 a fronte di euro 9.610.292,16 previsti e accantonati. Non si è reputato di dover incrementare i dati dei residui e degli accantonamenti perchè Covar 14 ha già ridotto i crediti dei valori relativi alle procedure fallimentari, mentre Pegaso ovviamente li considera ancora perché li segue nelle procedure di coattivo, ma si è recuperata una quota di riserva per l'accantonamento per euro 1.446.352,04.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| <i>Macroaggregati</i> | | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Rendiconto 2020</i> | <i>Variazione</i> |
|-----------------------|--|------------------------|------------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi | 1.256.698,35 | 1.109.894,57 | -146.803,78 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 1.256.698,35 | 1.109.894,57 | -146.803,78 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente nell'anno 2020.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità di nell'anno 2020 dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

11

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 15.687.692,75
- W2* (equilibrio di bilancio): € 601.583,92
- W3* (equilibrio complessivo): € 810.066,49

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 28.178,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per cessazione del contratto di locazione.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|----------------|---|-----------------|-----------------|---------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.030.294,38 | 920.590,53 | -109.703,85 |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente | 90.751,69 | 69.806,56 | -20.945,13 |
| 103 | Acquisto beni e servizi | 40.790.394,00 | 39.691.913,32 | -1.098.480,68 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 2.398.123,19 | 2.398.123,19 |
| 107 | Interessi passivi | 7.231,19 | 5.437,48 | -1.793,71 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 1.722.032,02 | 4.438.383,42 | 2.716.351,40 |

| | | | |
|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| TOTALE | 43.640.703,28 | 47.524.254,50 | 3.883.551,22 |
|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato il vincolo di € 1.255.936,00=.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 pari a € 1.100.204,24 rientra nei limiti della Legge 296/2006.

| <i>Rendiconto 2020</i> | | |
|---|--|-------------------|
| Spese macroaggregato 101 | | 920.590,53 |
| Spese macroaggregato 103 | | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | | 62.661,30 |
| Altre spese: | | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | | 983.251,83 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuale | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | | 983.251,83 |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo Di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione,

oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

13

COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28-12-2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2020 |
|------------------------|---|---------------------|-------------------|
| A | <i>Componenti positivi della gestione</i> | 43.655.757,02 | 46.017.757,10 |
| B | <i>Componenti negativi della gestione</i> | 40.656.988,09 | 45.768.783,20 |
| | Risultato della gestione | 2.998.768,93 | 248.973,90 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | 47.328,12 | 45.622,63 |
| | Proventi finanziari | 54.559,31 | 51.060,11 |
| | Oneri finanziari | 7.231,19 | 5.437,48 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | -10.290,12 | 34.614,33 |
| | Rivalutazioni | 14.478,00 | 34.614,33 |
| | Svalutazioni | 24.768,12 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 3.035.806,93 | 329.210,86 |

| | | | |
|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| E | Proventi straordinari | 1.646.732,38 | 833.677,52 |
| E | Oneri straordinari | 897.293,24 | 142.662,50 |
| | Risultato prima delle imposte | 3.785.246,07 | 1.020.225,88 |
| | IRAP | 70.000,00 | 62.661,30 |
| | Risultato di esercizio | 3.715.246,07 | 957.564,58 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2020 si rileva che il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla cessione di parte dei ricavi Conai ai comuni e sono aumentati i costi operativi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 266.549,56 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -2.699.257,37 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 47.554,84 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| <i>Società</i> | <i>percentuale di partecipazione</i> | <i>Proventi</i> |
|----------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| ATO-R | 10,630% | |
| PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL | 100,000% | |
| TRM SPA | 0,235% | |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

I proventi e gli oneri straordinari sono dettagliati nella nota integrativa.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Attivo | 01/01/2020 | Variazioni | 31/12/2020 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 754.530,95 | -604.163,86 | 150.367,09 |
| Immobilizzazioni materiali | 2.786.548,41 | 267.771,93 | 3.054.320,34 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.650.369,25 | 34.614,33 | 1.684.983,58 |
| Totale immobilizzazioni | 5.191.448,61 | -301.777,60 | 4.889.671,01 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 11.488.117,78 | 9.750.255,34 | 21.238.373,12 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 20.005.898,75 | -6.068.734,51 | 13.937.164,24 |
| Totale attivo circolante | 31.494.016,53 | 3.681.520,83 | 35.175.537,36 |
| Ratei e risconti | 31.106,85 | 3.445,65 | 34.552,50 |
| Totale dell'attivo | 36.716.571,99 | 3.383.188,88 | 40.099.760,87 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 17.688.767,63 | -1.556.962,58 | 16.131.805,05 |
| Fondo rischi e oneri | 8.235.234,36 | -2.084.857,45 | 6.150.376,91 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 10.699.125,16 | 6.981.339,40 | 17.680.464,56 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 93.444,84 | 43.669,51 | 137.114,35 |
| Totale del passivo | 36.716.571,99 | 3.383.188,88 | 40.099.760,87 |
| Conti d'ordine | 10.852.483,00 | -9.157.535,12 | 1.694.947,88 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultimo anno di aggiornamento</i> |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2020 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 2020 |
| - inventario dei beni mobili | 2020 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2020 |
| Rimanenze | 2020 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

Attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto

6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non risultano migliorie di beni.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 33.772,58 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Passivo

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|--|------------|-------------------|
| | | <i>Importo</i> |
| Risultato economico dell'esercizio | (+/-) | 957.564,58 |
| Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | (+) | 0,00 |
| Contributo permesso di costruire restituito | (-) | 0,00 |
| Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | (+) | 0 |
| Variazione al patrimonio netto | (=) | 957.564,58 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | |
|-------------------------|----------------|
| | <i>Importo</i> |

| | |
|---|----------------------|
| Fondo di dotazione | 10.111.541,76 |
| Riserve | 5.062.698,71 |
| <i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i> | <i>5.030.392,94</i> |
| <i>da capitale</i> | <i>0,00</i> |
| <i>da permessi di costruire</i> | <i>0,00</i> |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | <i>32.305,77</i> |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | <i>0,00</i> |
| Risultato economico dell'esercizio | 957.564,58 |
| Totale patrimonio netto | 16.131.805,05 |

L'Organo di revisione prende atto che IL Consiglio di amministrazione propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio alla voce "riserve da risultati economici di esercizi precedenti".

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono distinti come indicato a pag. 10 della nota integrativa.

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| DEBITI | | | |
|----------------|--|--------------|----------------------|
| <i>Conto</i> | <i>Descrizione</i> | <i>Segno</i> | <i>Importo</i> |
| 204 | Debiti | + | 17.680.464,56 |
| 20401030402999 | Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | - | 115.000,00 |
| 20405060201001 | IVA vendite in sospensione/differita | - | 76.897,97 |
| | Totale debiti | = | 17.488.566,59 |

| RESIDUI PASSIVI | | | |
|--------------------------|--|--------------|----------------------|
| <i>Piano Finanziario</i> | <i>Descrizione</i> | <i>Segno</i> | <i>Importo</i> |
| | Totale residui passivi riportati | + | 17.785.923,43 |
| U.2.02.00.00.000 | Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202 | - | 182.356,84 |
| U.4.03.01.02.999 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | - | 115.000,00 |
| | Totale residui passivi | = | 17.488.566,59 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 0,00 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 131.370,79 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 131.370,79) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 01/01/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 2.700,05 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Consiglio di Amministrazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a. i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b. le principali voci del conto del bilancio
- c. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d. gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e. l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CHECK LIST DI CONTROLLO

| Descrizione | si | no |
|--|----|----|
| L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/20? | X | |
| Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria? | X | |
| A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione? | X | |
| Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti? | X | |
| È stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del Bilancio? | X | |
| Sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, TUEL? | X | |
| Gestione dei residui | | |
| Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale? | X | |

| | | |
|--|---|---|
| Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti? | X | |
| È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria? | X | |
| Accantonamenti – verifica congruità | | |
| L'Ente ha accantonato fondi per passività potenziali? | X | |
| Verifica della capacità di indebitamento e della sostenibilità | | |
| Nel corso dell'esercizio 2020 si è reso necessario attuare nuovi investimenti finanziati da debito o variare quelli in atto? | | X |
| CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE | | |
| L'Ente nel 2020 ha provveduto ad aggiornare l'inventario: | X | |

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile durante l'esercizio invita:

- all'adeguamento della dotazione organica con riferimento ai carichi di lavoro.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Carignano, lì 13/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Davide BARBERIS
